

NLF 2019/1175

Internetconsultatie wetsvoorstel 'Implementatie richtlijn btw quick fixes'

MvF 6 mei 2019, 2018/1910

Belastingtijdvak 2020 e.v.

Wetsartikel(en) 3b, 5c, 34, 37a Wet OB 1968

NFLT-termen listing

SAMENVATTING

Dit conceptwetsvoorstel is ter internetconsultatie voorgelegd op www.internetconsultatie.nl. De Europese Raad heeft eind 2018 formeel ingestemd met de voorstellen voor een viertal 'btw quick fixes' ter vereenvoudiging van de internationale handel (Richtlijn 2006/112). Deze zullen per 1 januari 2020 in werking treden en hebben een aanzienlijke impact op ondernemers die internationaal goederen verhandelen. Met het onderhavige wetsvoorstel worden deze vier quick fixes geïmplementeerd. Deze zien op:

- de btw-regelgeving over de voorraad die een ondernemer aanhoudt in een andere lidstaat op afroep van een hem bekende afnemer;
- een regeling voor zogenoemde ketentransacties waarmee wordt bepaald welke van de leveringen in die keten als de intracommunautaire levering heeft te gelden;
- het bewijs van het intracommunautaire vervoer van goederen naar andere lidstaten; en
- de status van het btw-identificatienummer.

De einddatum van de consultatie is 3 juni 2019.



NOOT

Wetsvoorstel inzake handelsverkeer

De Europese Unie past de btw-regelgeving inzake het handelsverkeer tussen de lidstaten aan door middel van enkele verordeningen¹ en een richtlijn.² Dit wetsvoorstel dient om te zorgen dat de Nederlandse regelgeving voldoet aan de eisen van de richtlijn.

Het wetsvoorstel richt zich op vier onderwerpen waarvan twee het wetsvoorstel domineren. Deze twee zijn:

1. de regeling voorraad op afroep; en
2. de aanwijzing van de intracommunautaire schakel bij ABC-transacties.³

Gelet op de beperkte mij ter beschikking staande ruimte geef ik slechts een korte behandeling van de regeling voorraad op afroep en daarna een wat langere behandeling van de intracommunautaire schakel bij ABC-transacties.

Regeling voorraad op afroep

Onder het intracommunautaire systeem wordt een overbrenging van goederen door een ondernemer van de ene lidstaat naar de andere aangemerkt als een (fictieve) levering met als gevolg een intracommunautaire verwerving in de lidstaat van aankomst van de goederen. De nu in te voeren regeling ziet op de situatie dat de overbrengende ondernemer niet is gevestigd en geen vaste inrichting heeft in de lidstaat waarnaar de goederen worden vervoerd. Onder strikte voorwaarden is er onder de nieuwe regeling geen sprake van een intracommunautaire verwerving door de overbrenger in de lidstaat van aankomst van de goederen. Dit voorkomt registratieverplichtingen voor de overbrenger. Alleen als aan alle voorwaarden wordt voldaan is de regeling van toepassing.⁴

Het gaat om de situatie waarbij de goederen in een later stadium en na aankomst aan een andere ondernemer worden geleverd, krachtens een reeds op het moment

¹ Verordening 2018/1909 (deze ziet op de uitwisseling van informatie met betrekking tot de regeling voorraad op afroep) en Uitvoeringsverordening 2018/1912 (met betrekking tot vrijstellingen voor intracommunautaire handelingen).

² Richtlijn (EU) 2018/1910 van de Raad van 4 december 2018 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de harmonisatie en vereenvoudiging van bepaalde regels in het btw-stelsel voor de belastingheffing in het handelsverkeer tussen de lidstaten.

³ Het vermelden van een juist btw-identificatienummer en het indienen van een juiste periodieke Opgaaf intracommunautaire prestaties vormen onderdeel van de voorwaarden voor toepassing van het tarief van nihil.

⁴ Aanduidingen als 'call of stock' of 'consignatievoorraad' zijn dan ook niet relevant. Het gaat er om dat aan alle voorwaarden wordt voldaan.

van aanvang van het vervoer bestaande (vormvrije) overeenkomst tussen de beide ondernemers.

Het wetsvoorstel voorziet in de situatie waarin de afnemer wordt vervangen door een andere ondernemer. Ik begrijp nog niet helemaal hoe dit moet worden gezien. Het moet bij de regeling immers gaan om een situatie waarbij aan de afnemende ondernemer wordt geleverd krachtens een bestaande overeenkomst tussen beide ondernemers. Is er dan met de vervangende ondernemer ook reeds bij aanvang van het vervoer een overeenkomst? Wordt de situatie bedoeld dat veelal in contracten wordt afgesproken dat wordt geleverd aan koper of nader te noemen meester? Richtlijn 2018/1910 en de memorie van toelichting bieden hierover geen duidelijkheid.

Welke schakel is de intracommunautaire?

Bij een keten van transacties is het lastig te onderscheiden welke schakel nu als de intracommunautaire schakel moet worden beschouwd.⁵ Met het wetsvoorstel wordt beoogd aan te geven aan welke schakel het vervoer moet worden toegerekend. Het betreffende artikel 5c is maar een kort artikel. In het eerste lid staat beschreven dat in een keten van leveringen de levering aan de zogenoemde tussenhandelaar de intracommunautaire levering is.

Terecht is het in het wetsartikel niet relevant waar de verschillende partijen zijn gevestigd. In het intracommunautaire systeem draait alles om de goederen. In de memorie van toelichting staat dan ook ten onrechte opgenomen dat de eerste leverancier en de laatste afnemer in verschillende lidstaten zijn gevestigd. Hoofregel is dat de levering aan de tussenhandelaar de intracommunautaire levering is. Wie is dan die zogenoemde tussenhandelaar? De tussenhandelaar is degene die het goed over de grens verzendt of vervoert. Als wordt vervoerd door een derde is degene die de contractuele relatie met de vervoerder aangaat de tussenhandelaar.

De bedoelde tussenhandelaar mag volgens het wetsvoorstel niet de eerste leverancier zijn. Maar wat is dan de intracommunautaire schakel als de eerste leverancier A zelf vervoert? Gelet op de wettekst is A niet de tussenhandelaar. Maar alle andere partijen zijn dat ook niet. Die vervoeren of verzenden immers niet en hebben geen contractuele relatie met de vervoerder. Gelet op de regeling van artikel 5a zou het voor de hand liggen dat A-B de

intracommunautaire schakel is. In de memorie van toelichting worden enkele voorbeelden gegeven van de uitwerking van de wet, maar een voorbeeld waarbij A vervoert, wordt niet gegeven. Als de aangewezen tussenhandelaar een btw-identificatienummer in het land van vertrek heeft, wordt hij degene die de intracommunautaire levering verricht.

De wetgever beschrijft terecht dat als er een intracommunautaire levering B-C is, de latere leveringen dan btw-technisch leveringen in de lidstaat van aankomst zijn. Helaas wordt dit in de memorie van toelichting gekoppeld aan het gegeven dat de goederen niet in verband met de levering worden vervoerd en zich ten tijde van de levering in de lidstaat van aankomst bevinden. Bij ABC-leveringen waarbij C vervoert, is het veelal nog steeds zo dat ter zake van de levering C-D normaliter nog steeds wordt vervoerd vanuit de lidstaat van vertrek in verband met de levering. Het lijkt er dan ook op dat de wetgever zich hier vergist.

Internetconsultatie

Er is bij dit wetsvoorstel sprake van een internetconsultatie. De wetgever heeft echter geen enkele beleidsruimte. Reacties in de trant van het inhoudelijk niet eens zijn met bepaalde voorstellen lijken daarmee vrij zinloos. De consultatietermijn eindigt op 3 juni 2019.⁶

Axel Spiessens

Belastingdienst

⁵ Zie hierover: A.E. Spiessens, *Heffing aan de grens* (diss. Tilburg), Sdu, Den Haag 2015, par. 10.3.2.

⁶ Men kan hiervoor terecht op <https://www.internetconsultatie.nl/quickfixes>.